



*Parere dell'Organo di revisione
sulla proposta di assestamento del Bilancio
di previsione finanziario per il triennio
2016-2018*

L'organo di revisione

Dott. Alberto Tudisco

Dott. Vito Di Maria

Dott. Enrico Severini

Premessa

I sottoscritti revisori hanno preso in esame i seguenti documenti pervenuti a mezzo posta elettronica certificata in data 04 agosto 2016:

- Delibera n. 86/2016 – Cl. 5.2.3 avente ad oggetto: *“Approvazione proposta di Assestamento del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016-2017-2018 del consiglio regionale. Applicazione della quota di avanzo libero di amministrazione accertato nel conto consuntivo del Bilancio del Consiglio regionale per l’anno 2015.”* (GM) adottata il 04/08/2016;
- allegato A) variazione agli stanziamenti residui a seguito rendiconto 2015, iscrizione avanzo libero di amministrazione e ulteriori variazioni di competenza e di cassa;
- allegato B) Entrate: Riepilogo per titolo e tipologia;
- allegato C) Spese: Riepilogo per missione-programma;
- allegato D) Quadro generale riassuntivo;
- allegato E) Equilibri di bilancio;
- allegato F) Nota tecnica di accompagnamento;
- allegato G) Spesa personale ripartita per programmi anno 2016 di cui all’art. 14, c. 3bis d.lgs n 118/2011;

visti:

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, recante disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 che, tra l’altro, ha disciplinato nel Titolo III l’ordinamento finanziario e contabile delle regioni;
- il D.Lgs. n. 118/2011 coordinato con il D. Lgs. n. 126/2014 ove all’art. 67 statuisce l’autonomia contabile del Consiglio Regionale, che deve adottare il medesimo sistema contabile e gli stessi schemi di bilancio previsti per le regioni adeguandosi ai medesimi principi contabili generali e applicati;
- l’art. 29 dello Statuto Regionale che assicura l’autonomia funzionale e contabile del Consiglio Regionale;
- il regolamento per l’autonomia funzionale e contabile del Consiglio regionale di cui alla deliberazione del Consiglio regionale 29 gennaio 2002, n. 221-3083 nelle parti in cui non risulta in contrasto con il D.Lgs. 118/2011;
- la Legge Regionale 11.04.2001 n°7 “Ordinamento contabile della Regione Piemonte”;
- lo statuto della Regione Piemonte;

verifiche preliminari

Il Collegio constata che, per effetto delle variazioni intervenute dall'inizio dell'esercizio, con i provvedimenti adottati dall'Ufficio di Presidenza analiticamente evidenziati nella nota tecnica di accompagnamento all'assestamento del bilancio di previsione finanziario 2016/2018 e con le variazioni previste nella proposta di assestamento, l'ammontare dello stato di previsione di competenza delle entrate e delle spese per il 2016 è passato da € 62.714.094,95 a 76.110.253,81 con un incremento di € 13.396.158,86 mantenendo il pareggio dello stato di previsione tra entrate e spese di competenza.

La gestione di cassa del 2016 pareggia nello stato di previsione per le entrate e per le spese in € 93.281.486,41, con un conseguente fondo di cassa finale presunto di € 0,00.

Le previsioni di competenza dello stato di previsione delle entrate e delle spese per gli anni 2017 e 2018 risultano invariate rispetto al bilancio di previsione iniziale.

Di seguito si riportano i prospetti delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2016 con i relativi stanziamenti iniziali di previsione, le variazioni e gli stanziamenti definitivi:

ENTRATE

Entrate	Stanziamenti da previsione iniziale 2016	Variazione da riaccertamento ordinario	Variazioni in assestamento es. 2016	Stanziamenti definitivi assestati 2016
Avanzo	0,00		13.605.010,82	13.605.010,82
FPV corrente	105.169,90	298.872,74		404.042,64
FPV c/capitale	691.405,29	212.275,30		903.680,59
Trasferimenti correnti	47.379.555,76		-634.274,00	46.745.281,76
Entrate extratributarie	316.364,00		-165.726,00	150.638,00
Totale	48.492.494,95	511.148,04	12.805.010,82	61.808.653,81
Partite di giro	14.221.600,00		80.000,00	14.301.600,00
Totale generale	62.714.094,95	511.148,04	12.885.010,82	76.110.253,81

SPESE

Spese	Stanziamenti da previsione iniziale 2016	Variazione n. 34 del 21/11/2016	FPV riaccertamento ordinario	Variazioni in assestamento	Stanziamenti definitivi assestati 2016
Spese correnti	46.366.089,66	6.473.545,66	298.872,74	5.943.164,22	59.081.672,28
Spese in conto capitale	2.126.405,29	80.000,00	212.275,30	308.300,94	2.726.981,53
Totale	48.492.494,95		511.148,04	6.251.465,16	61.808.653,81
Partite di giro	14.221.600,00			80.000,00	14.301.600,00
Totale generale	62.714.094,95	6.553.545,66	511.148,04	6.331.465,16	76.110.253,81

Il Collegio, alla luce delle risultanze contabili dell'esercizio 2015 approvate con il rendiconto generale, evidenzia che:

- i residui attivi al 31/12/15 pari ad € 31.254.506,92 sono stati rideterminati in sede di riaccertamento in € 27.277.469,02 con una diminuzione di € 3.977.037,90;
- i residui passivi al 31/12/2015 pari ad € 24.055.536,73 sono stati rideterminati in sede di riaccertamento in € 17.171.232,60 con una diminuzione di € 6.884.304,13;
- il fondo di cassa al 31/12/2015 di € 4.806.497,63 è stato iscritto in bilancio con DUP n. 34 del 14/4/2016.

variazioni in sede di assestamento

Entrata

- Esercizio 2016: diminuzione, per effetto della L.R. 1/2016, di complessivi euro 800.000,00:
 - Titolo 2 – Tipologia 101
 - Capitolo 10 “fondi per le indennità di carica e di missione ai consiglieri regionali, nonché per i vitalizi agli ex consiglieri” riduzione euro 634.274,00;
 - Titolo 3 – Tipologia 500
 - Capitolo 65 “trattenute obbligatorie per indennità di fine mandato (i.f.m.)” riduzione euro 165.726,00;

Spesa

- Esercizio 2016 diminuzione per complessivi euro 800.000,00:
 - Missione 01 – Programma 01 – Titolo 1:
 - Capitolo 11030/1 “indennità di carica e di funzione consiglieri regionali” riduzione euro 510.000,00;
 - Capitolo 11030/2 “rimborso spese di esercizio del mandato consiglieri regionali” riduzione euro 355.000,00;
 - Capitolo 11030/3 “indennità di fine mandato consiglieri regionali” riduzione euro 45.000,00
 - Capitolo 11040/1 “rimborso spese di missione consiglieri regionali” riduzione euro 20.000,00
 - Capitolo 13040/2 “iniziativa di carattere informativo e promozionale attività Consiglio regionale” riduzione euro 20.000,00;
 - Missione 01 – Programma 06 – Titolo 2
 - Capitolo 21030/2 “manutenzione straordinaria beni immobili” riduzione euro 10.000,00;
 - Capitolo 21030/1 “spese per interventi per l’adeguamento norme di sicurezza degli immobili” incremento euro 308.300,94;
 - Missione 01 – Programma 08 – Titolo 1
 - Capitolo 130313/1 “spese per la gestione sistemi informativi e servizi di manutenzione” incremento euro 110.000,00;
 - Missione 01 – Programma 08– Titolo 2
 - Capitolo 22033/12 “acquisto di materiale informatico” incremento euro 10.000,00;
 - Missione 01 – Programma 10 Titolo 1
 - Capitolo 14040/1 “rimborso spese di missione personale dipendente” incremento euro 20.000,00;
 - Missione 20 - Programma 20 – Titolo 1
 - Capitolo 19055 “fondo di riserva per spese impreviste” incremento euro 20.000,00

Per gli esercizi 2017 e 2018 non si registrano variazioni sia per l’entrata che per le spese.

Partite di giro

- Missione 99 – Programma 99 “servizi per conto terzi e partite di giro”
 - Capitolo 90/entrata “trasferimenti della Giunta regionale per il pagamento delle indennità di carica e di funzione, indennità di fine mandato, assegni vitalizi ex, assessori regionale” incremento euro 80.000,00.
 - Capitolo 90/uscita “pagamento delle indennità di carica e di funzione, indennità di fine mandato, assegni vitalizi ex, assessori regionale” incremento euro 80.000,00.

spesa personale

Il Collegio, nel corso delle verifiche, ha accertato che l'allegato G), “spesa personale ripartita per programmi”, allegato alla D.U.P. n. 86/2016 del Consiglio regionale, non era conforme a quanto previsto dall'articolo 14, comma 3 bis del D.Lgs 118/2011 il quale prevede che: *“Le Regioni, a seguito di motivate ed effettive difficoltà gestionali per la sola spesa di personale, possono utilizzare in maniera strumentale, per non più di due esercizi finanziari, il programma “Risorse umane”, all'interno della missione “Servizi istituzionali, generali e di gestione”. La disaggregazione delle spese di personale per le singole missioni e i programmi rappresentati a bilancio deve essere comunque esplicitata in apposito allegato alla legge di bilancio, aggiornata con la legge di assestamento e definitivamente contabilizzata con il rendiconto”.*

A seguito di segnalazione formulata dal Collegio agli uffici preposti questi ultimi, in data odierna, oltre a fornire il prospetto della spesa per il personale a carico del bilancio del Consiglio Regionale ripartita per missioni e programmi per l'anno 2015 da cui si evince che le somme impegnate a consuntivo ammontano ad euro 20.690.381,52, hanno predisposto un nuovo prospetto ai sensi dall'articolo 14, comma 3 bis del D.Lgs 118/2011, che di seguito si riporta, da cui si ricava che le somme stimate per l'anno 2016 ammontano ad euro 22.916.596,39.

SPESA PERSONALE RIPARTITA PER PROGRAMMI			
Art. 14 c.3bis D.LGs. 23/6/2011, n. 118			
	BILANCIO 2016	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018
PROGRAMMA 1 ORGANI ISTITUZIONALI	12.483.734,60	12.483.734,60	12.483.734,60
PROGRAMMA 2 SEGRETERIA GENERALE	1.137.390,22	1.137.390,22	1.137.390,22
PROGRAMMA 3 GESTIONE ECON.FIN.	1.044.600,22	1.044.600,22	1.044.600,22
PROGRAMMA 6 UFFICIO TECNICO	628.648,52	628.648,52	628.648,52
PROGRAMMA 8 STATISTICA E S.I.	862.291,95	862.291,95	862.291,95
PROGRAMMA 10 RISORSE UMANE	6.759.930,88	5.414.628,49	5.366.628,49
TOTALE	22.916.596,39	21.571.294,00	21.523.294,00

Il Collegio, dopo aver puntualizzato che il prospetto sopra riportato dovrà essere adottato con apposito atto amministrativo, rinnova gli inviti già formulati con il parere reso sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2017-2018.

In particolare invita al rispetto:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- ❑ dei vincoli disposti dal D. Lgs. 165/2001;
- ❑ dei vincoli in materia di mobilità disposti dal decreto 14/9/2015;
- ❑ della riduzione degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

CONCLUSIONI

- Il Collegio, richiamato l'articolo 50 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. che prevede che l'assestamento delle previsioni di bilancio sia approvato entro il 31 luglio, rileva che la DUP n. 86/2016 avente ad oggetto *“Approvazione proposta di Assestamento del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016-2017-2018 del consiglio regionale. Applicazione della quota di avanzo libero di amministrazione accertato nel conto consuntivo del Bilancio del Consiglio regionale per l'anno 2015”* è stata adottata in data 4/8/2016. Pertanto si invita l'Ente, per il futuro, a rispettare i termini stabiliti dalla normativa vigente.
- Dalla documentazione esibita il Collegio ha verificato il permanere degli equilibri di bilancio in sede di assestamento.

Tutto quanto fin qui esposto

il Collegio dei Revisori, subordinatamente all'adozione formale del nuovo allegato G) *“spesa personale ripartita per programmi”*, ai sensi dell'articolo 40 quater comma 1 della L.R. 7/2001 e dell'articolo 72 del D.Lgs 118/2011 e rinnovando l'invito al rispetto dei vincoli nazionali in materia di contenimento della spesa del personale

esprime

parere favorevole sulla proposta di assestamento del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2016-2017-2018 del Consiglio regionale, di cui alla DUP n. 86 del 04/08/2016.

Torino, 18 agosto 2016

L'organo di revisione

Dott. Alberto Tudisco – Presidente - in originale firmato autografamente

Dott. Vito Di Maria - Componente – in originale firmato autografamente

Dott. Enrico Severini – Componente – in originale firmato autografamente

Copia conforme all'originale priva di firma autografa in quanto trasmessa a mezzo di procedura informatica.

Il Presidente del Collegio dei Revisori
dott. Alberto Tudisco